



**СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ
БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СОД КСО 2 «ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ
БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ»**

(утвержден приказом Контрольно-счётной палаты
Белгородской области от «21» апреля 2015 г. №16)

БЕЛГОРОД 2015

Содержание

1. Общие положения		3
2. Цель, задачи и принципы планирования деятельности Контрольно-счётной палаты		3
3. Плановые документы Контрольно-счётной палаты		5
4. Формирование и утверждение плановых документов Контрольно-счётной палаты		5
5. Форма, структура и содержание Плана деятельности		9
6. Корректировка Плана деятельности Контрольно-счётной палаты		9
Приложение №1	Примерная форма Плана деятельности Контрольно-счётной палаты	11
Приложение №2	Предложения в проект готового плана деятельности Контрольно-счётной палаты Белгородской области на 20__ год	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности Контрольно-счётной палаты Белгородской области СОД КСО 2 «Планирование работы Контрольно-счётной палаты Белгородской области» разработан в целях реализации ст. 12 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации», статьи 8 закона Белгородской области от 12 июля 2011 года № 53 «О Контрольно-счётной палате Белгородской области», раздела 3 Регламента Контрольно-счётной палаты Белгородской области, с учетом «Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля», утвержденных Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 12 мая 2012 г. № 21К(854), а также положений бюджетного законодательства Российской Федерации, Белгородской области.

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования работы Контрольно-счётной палаты Белгородской области (далее – Контрольно-счётная палата).

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:
определение целей, задач и принципов планирования;
установление порядка формирования и утверждения плановых документов Контрольно-счётной палаты;
определение требований к форме, структуре и содержанию Плана работы Контрольно-счётной палаты;
установление порядка корректировки и контроля исполнения Плана работы Контрольно-счётной палаты.

2. Цель, задачи и принципы планирования деятельности Контрольно-счётной палаты

2.1. Контрольно-счётная палата строит свою работу на основе Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации» и закона Белгородской области от 12 июля 2011 года № 53 «О Контрольно-счётной палате Белгородской области», а также плановых документов, разрабатываемых исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и использованием государственных средств.

Планирование осуществляется в целях эффективной организации осуществления внешнего государственного финансового контроля, обеспечения выполнения Контрольно-счётной палатой законодательно установленных задач.

Планирование осуществляется с учетом всех видов и направлений деятельности Контрольно-счётной палаты, постановлений Белгородской областной Думы, государственных программах социально-экономического развития Российской Федерации и Белгородской области.

2.2. Задачей планирования является формирование Плана деятельности Контрольно-счётной палаты на отчетный период (календарный год).

2.3. Планирование основывается на системном подходе в соответствии со следующими принципами:

сочетание и соответствие годового планирования;
непрерывность планирования;
комплексность планирования (охват планированием всех законодательно установленных задач, видов и направлений деятельности Контрольно-счётной палаты);
равномерность распределения контрольных мероприятий по главным администраторам средств областного бюджета, а также по муниципальным образованиям;

рациональность распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, направляемых на обеспечение выполнения задач и функций Контрольно-счётной палаты;

системная периодичность проведения мероприятий на объектах контроля;

координация планов деятельности Контрольно-счётной палаты с планами работы других органов государственного финансового контроля, а также правоохранительных органов Российской Федерации.

2.4. Планирование должно обеспечивать эффективность использования бюджетных средств, выделяемых Контрольно-счётной палате, трудовых, материальных, информационных и иных ресурсов, а также достижение положительных показателей, содержащихся в отчете о деятельности Контрольно-счётной палаты, как субъекта внешнего государственного финансового контроля, перед депутатами Белгородской областной Думы.

2.5. Основными методами планирования являются программно-целевой и нормативный.

Программно-целевой метод планирования заключается в формировании в плановых документах Контрольно-счётной палаты приоритетных направлений и тематики контрольной, экспертно-аналитической, информационной и иных видов деятельности Контрольно-счётной палаты в целях обеспечения:

контроля за исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Белгородской области;

экспертизы проектов законов об областном бюджете и проектов законов о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Белгородской области;

внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Белгородской области;

организации и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета, средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Белгородской области и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Белгородской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Белгородской области;

оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств областного бюджета и имущества, находящегося в государственной собственности Белгородской области;

финансово-экономической экспертизы проектов законов Белгородской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Белгородской области (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Белгородской области, а также государственных программ Белгородской области;

анализа бюджетного процесса в Белгородской области и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Белгородской области, а также проверки местного бюджета в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

подготовки информации о ходе исполнения областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Белгородской области, о

результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и предоставление такой информации в Белгородскую областную Думу и Губернатору Белгородской области;

контроля за ходом и итогами реализации планов и государственных программ Белгородской области;

участия в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

иных полномочий в сфере внешнего государственного финансового контроля, установленные федеральными законами.

Нормативный метод планирования заключается в разработке и использовании критериев, определяющих выбор предмета, объектов и сроков проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также нормативов, определяющих финансовые, материальные и трудовые затраты на их проведение, системную периодичность, объемы (репрезентативную выборку) охвата объектов контроля контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями в зависимости от целей мероприятий, сложности проверки этих объектов, их отраслевой и региональной принадлежности, объема формируемых доходов, состава и объема используемых ими государственных средств и других факторов.

3. Плановые документы Контрольно-счётной палаты

3.1. В Контрольно-счётной палате формируется и утверждается один основной плановый документ - План деятельности Контрольно-счётной палаты Белгородской области календарный год, охватывающий деятельность всех структурных подразделений в планируемом периоде.

3.2. План деятельности Контрольно-счётной палаты включает в себя мероприятия по полномочиям, осуществляемым Контрольно-счётной палатой в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации», статьей 8 закона Белгородской области «О Контрольно-счётной палате Белгородской области» от 12 июля 2011 года № 53, а также мероприятия по обеспечению деятельности Контрольно-счётной палаты. Указанный план утверждается приказом председателя Контрольно-счётной палаты.

3.3. План деятельности по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составляются и утверждаются в соответствии с правилами, утвержденными стандартами государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты.

4. Формирование и утверждение плановых документов Контрольно-счётной палаты

4.1. Формирование и утверждение плановых документов Контрольно-счётной палаты осуществляется с учетом положений Регламента Контрольно-счётной палаты и настоящего Стандарта.

4.2. Формирование Плана деятельности Контрольно-счётной палаты на год включает осуществление следующих этапов:

подготовку предложений в проект Плана деятельности Контрольно-счётной палаты;
составление проекта Плана деятельности Контрольно-счётной палаты;
согласование проекта Плана деятельности Контрольно-счётной палаты;
рассмотрение проекта и утверждение Плана деятельности председателем Контрольно-счётной палаты.

Формирование проекта Плана деятельности Контрольно-счётной палаты осуществляется по форме в соответствии с приложением №1 к настоящему стандарту.

4.3. Подготовка предложений в проект Плана работы Контрольно-счётной палаты по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям осуществляется в соответствии с

законом Белгородской области от 12 июля 2011 года № 53 «О Контрольно-счётной палате Белгородской области».

В соответствии со статьей 8 указанного Закона планирование деятельности Контрольно-счётной палаты Белгородской области осуществляется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Белгородской областной Думы, предложений и запросов Губернатора Белгородской области.

Поручения Белгородской областной Думы, предложения и запросы Губернатора Белгородской области подлежат обязательному включению в план деятельности Контрольно-счётной палаты Белгородской области.

При подготовке предложений в проект Плана деятельности Контрольно-счётной палаты о проведении контрольных мероприятий с участием других государственных контрольных и правоохранительных органов в соответствии с документами, подписанными Контрольно-счётной палатой с указанными органами, с ними должны быть предварительно согласованы сроки проведения и объекты контрольных мероприятий.

Подготовка предложений о включении в проект Плана деятельности Контрольно-счётной палаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палаты, планируемых к проведению совместно со Счетной палатой Российской Федерации, осуществляется в соответствии со Стандартом организации деятельности Счетной палаты, регламентирующим порядок организации и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты и контрольно-счётных органов Российской Федерации.

Подготовка предложений о включении в проект Плана деятельности Контрольно-счётной палаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, планируемых к проведению совместно с муниципальными контрольно-счётными органами, осуществляется в соответствии со Стандартом Контрольно-счётной палаты, регламентирующим порядок организации и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палаты и муниципальных контрольно-счётных органов.

4.4. Предложения в проект Плана деятельности Контрольно-счётной палаты подготавливаются аудиторами и другими руководителями структурных подразделений Контрольно-счётной палаты по направлениям деятельности в форме служебной записки в соответствии с утвержденной формой плана.

Предложения в проект Плана деятельности Контрольно-счётной палаты также представляют председатель Контрольно-счётной палаты и заместитель председателя Контрольно-счётной палаты.

4.5. Предложения по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, предлагаемым в проект Плана деятельности Контрольно-счётной палаты, с их обоснованием (приложение 2), подаются аудиторами и руководителями иных структурных подразделений заместителю председателя Контрольно-счётной палаты в срок не позднее 15 декабря года, предшествующего планируемому, и должны содержать следующие сведения:

- вид мероприятия (контрольное или экспертно-аналитическое) и его наименование;
- перечень объектов мероприятия (по контрольным мероприятиям);
- срок проведения мероприятия;
- должностные лица (структурное подразделение), ответственные за проведение мероприятия;
- основание для включения мероприятия в план.

4.5.1. Наименование планируемого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должно иметь четкую, однозначную формулировку его предмета, который обязан соответствовать задачам и функциям Контрольно-счётной палаты, установленным законом Белгородской области от 12 июля 2011 года № 53 «О Контрольно-счётной палате Белгородской области» и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Белгородской области (например: «Проверка законности использования средств областного бюджета, внебюджетных средств и федеральной собственности...»; «Аудит эффективности

использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы...» и т. п.).

В наименовании контрольного мероприятия не должны указываться объекты мероприятия, за исключением случаев проведения мероприятия на одном объекте.

В случае планирования проведения совместного (параллельного) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в его наименовании в скобках указываются органы (организации), совместно (параллельно) с которыми планируется проведение мероприятия.

Перечень объектов контрольного мероприятия должен содержать полные и точные наименования объектов с указанием их организационно-правовой формы и местонахождения.

4.5.2. При определении срока проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия необходимо учитывать сроки проведения его этапов (подготовительного, основного и заключительного).

Как правило срок проведения контрольных действий непосредственно на одном объекте не должен превышать 40 календарных дней. В случае необходимости, по решению председателя Контрольно-счётной палаты срок проведения мероприятия может быть продлен на необходимый срок.

4.5.3. Ответственными за проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являются аудиторы Контрольно-счётной палаты. В исключительных случаях исполнение запланированного мероприятия может быть поручено и сотруднику из числа наиболее подготовленных инспекторов.

4.5.4. Основанием для включения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в проект Плана деятельности Контрольно-счётной палаты могут являться:

нормы Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», закона Белгородской области «О Контрольно-счётной палате Белгородской области», другие федеральные законы и законы Белгородской области, федеральные и областные нормативные правовые акты, определяющие полномочия Контрольно-счётной палаты, в рамках выполнения которых планируется проведение мероприятия, поручения, обращения и запросы, направляемые в Контрольно-счётную палату в соответствии с законодательством Белгородской области.

4.6. К каждому предложению о включении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в проект Плана деятельности Контрольно-счётной палаты в соответствующей графе прилагается соответствующее обоснование выбора предмета и объектов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Данное положение не распространяется на мероприятия:

- проводимые ежегодно в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Белгородской области;
- проводимые по поручениям Белгородской областной Думы, предложениям и запросам Губернатора Белгородской области;
- предметом которых является реализация ранее направленных представлений (предписаний) Контрольно-счётной палаты;
- внешние проверки годовой бюджетной отчетности высокодотационных муниципальных образований, проводимых в соответствии со ст. 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4.6.1. Выбор предмета контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия должен быть обоснован по следующим критериям:

- соответствие предмета мероприятия задачам и функциям Контрольно-счётной палаты, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», законом Белгородской области «О Контрольно-счётной палате Белгородской области», другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Белгородской области;

- актуальность предмета мероприятия.

При планировании проведения контрольного мероприятия в указанном обосновании также учитываются следующие критерии:

- наличие рисков в рассматриваемой сфере формирования или использования государственных средств и (или) деятельности объектов мероприятия, которые потенциально могут приводить к негативным результатам;
- объем государственных средств, подлежащих контролю в данной сфере и (или) используемых объектами мероприятия;
- сроки и результаты проведения предшествующих контрольных мероприятий в данной сфере и (или) на данных объектах (сроки проведения предшествующих мероприятий указываются в обязательном порядке).

4.6.2. Выбор объектов контрольных мероприятий для включения в проект Плана деятельности Контрольно-счётной палаты осуществляется исходя из необходимости охвата в течение 3 лет контрольными мероприятиями всех объектов контроля.

Планирование проведения контрольных мероприятий на одном объекте в различные периоды времени в течение одного календарного года не допускается.

Данные положения не распространяются на объекты контрольных мероприятий, проводимых ежегодно в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Белгородской области а также на департаменты, управления, комитеты, являющиеся главными администраторами средств областного бюджета.

При выборе объектов мероприятия также не допускается включение в проект Плана деятельности Контрольно-счётной палаты объектов, на которые не распространяются полномочия Контрольно-счётной палаты в соответствии с законом Белгородской области «О Контрольно-счётной палате Белгородской области».

4.7. Предложения по мероприятиям в рамках иных видов деятельности Контрольно-счётной палаты (кроме контрольной и экспертно-аналитической деятельности) и обеспечения деятельности Контрольно-счётной палаты подготавливаются аудиторами и руководителями структурных подразделений Контрольно-счётной палаты по форме Плана работы Контрольно-счётной палаты в соответствии с его структурой.

4.8. План деятельности Контрольно-счётной палаты должен формироваться таким образом, чтобы он был реально выполним и создавал условия для качественного выполнения планируемых мероприятий в установленные сроки.

Проект Плана деятельности Контрольно-счётной палаты должен формироваться исходя из полного использования годового объема служебного времени каждого сотрудника Контрольно-счётной палаты.

4.9. Заместитель председателя Контрольно-счётной палаты, рассмотрев поступившие предложения о включении мероприятий в проект Плана деятельности Контрольно-счётной палаты и результаты проведенного анализа, проводит их обсуждение с аудиторами и иными руководителями структурных подразделений Контрольно-счётной палаты. По результатам обсуждения в срок до 25 декабря года, предшествующего планируемому, предложения о включении мероприятий в проект Плана деятельности Контрольно-счётной палаты могут быть уточнены или дополнены.

4.10. На основе поступивших предложений заместитель председателя Контрольно-счётной палаты, готовит проект Плана деятельности Контрольно-счётной палаты и до 30 декабря направляет его председателю Контрольно-счётной палаты для рассмотрения и утверждения.

4.11. Утвержденный План деятельности Контрольно-счётной палаты доводится до сведения всех сотрудников Контрольно-счётной палаты под роспись.

4.12. Контроль за сроками исполнения пунктов плана возлагается на аудиторов и руководителей структурных подразделений, которым поручено исполнение.

Общий контроль за исполнением плана возлагается на заместителя председателя Контрольно-счётной палаты.

5. Форма, структура и содержание плана деятельности

5.1. План деятельности Контрольно-счётной палаты имеет табличную форму, и соответствующую структуру согласно, приведенной в приложении №1.

5.2. План деятельности содержит согласованные по срокам и ответственным за проведение мероприятия перечни планируемых мероприятий, которые могут быть объединены в отдельные разделы и комплексы мероприятий.

5.3. Каждый раздел, комплекс мероприятий и мероприятие плана деятельности имеют свой номер и свое наименование.

Номер раздела плана деятельности состоит из одного числа (1, 2, 3, ... и т.д.).

Номер мероприятий состоит из двух чисел, первое из которых является номер раздела плана работы, в состав которого входит мероприятие, второе является порядковым номером мероприятия в составе этого раздела (1.1., 1.2, ..., 2.1, 1.2 ... и т.д.).

5.4. Наименования разделов, и комплексов мероприятий плана деятельности должны отражать осуществление Контрольно-счётной палатой контрольной, экспертно-аналитической, информационной и иных видов деятельности, определенных Законом Белгородской области «О Контрольно-счётной палате Белгородской области», а также мероприятий по обеспечению деятельности Контрольно-счётной палаты.

5.5. Таблица плана деятельности должна содержать графы в соответствии с приложением №1.

5.5.1. В графе «Наименование мероприятия» отражаются наименования планируемых мероприятий.

По контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям в данной графе указываются также вид мероприятия.

5.5.2. В графе «Срок проведения мероприятия» указывается полугодие.

В случае если срок проведения мероприятия выходит за границы планируемого года, указывается также год начала и (или) окончания мероприятия.

5.5.3. В графе «Ответственные за проведение мероприятия» указывается номер аудиторского направления или наименование структурного подразделения Контрольно-счётной палаты.

5.6. Решением председателя Контрольно-счётной палаты структура плана работы может быть изменена с учетом особенностей и специфики организации контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

6. Корректировка Плана деятельности Контрольно-счётной палаты

6.1. Корректировка Плана деятельности Контрольно-счётной палаты осуществляется на основании решений председателя Контрольно-счётной палаты.

6.2. Предложения по корректировке Плана деятельности Контрольно-счётной палаты в обязательном порядке вносятся на рассмотрение в случае поступления поручений Белгородской областной Думы, предложений и запросов Губернатора Белгородской области.

Предложения по корректировке Плана деятельности Контрольно-счётной палаты могут также рассматриваться:

- в случаях их поступления от комитетов или депутатов Белгородской областной Думы, правоохранительных органов;

- внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Белгородской области;

- выявления в ходе подготовки или проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения наименования, сроков проведения мероприятия;

реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов мероприятия;

отвлечения сотрудников, участвующих в проведении запланированного мероприятия на дополнительные мероприятия, включенные в План деятельности Контрольно-счётной палаты в течение текущего года на основании поручений, обращений и запросов, направляемых в Контрольно-счётную палату в соответствии с федеральным и областным законодательством;

возникновения проблем с формированием состава непосредственных исполнителей мероприятия вследствие оргштатных мероприятий, продолжительной болезни, увольнения сотрудников Контрольно-счётной палаты, участвующих в проведении мероприятия, и невозможности их замены другими сотрудниками.

При подготовке предложений об изменении Плана деятельности Контрольно-счётной палаты необходимо исходить из минимизации его корректировки.

6.3. Корректировка Плана деятельности Контрольно-счётной палаты может осуществляться в виде:

изменения наименования мероприятий;

исключения мероприятий из плана;

включения дополнительных мероприятий в план.

6.4. Согласованные с заместителем председателя Контрольно-счётной палаты предложения о внесении изменений в План деятельности Контрольно-счётной палаты направляются аудиторами или руководителями структурных подразделений на имя председателя Контрольно-счётной палаты, который принимает решение о согласии или отказе по внесению изменений.

ПЛАН
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ БЕЛГОРОДСКОЙ
ОБЛАСТИ
НА 20 __ ГОД

(утвержден приказом Контрольно-счётной палаты Белгородской области от __ _____ 20__ №)

№ п/п	Наименование мероприятий	Срок проведения мероприятия	Ответственные за проведение мероприятия	Примечание
1	2	3	4	5
1.	Контрольные мероприятия			
1.1.				
.....				
2.	Экспертно-аналитические мероприятия			
2.1.				
.....				
3.	Методическое, информационное, техническое и кадровое обеспечение			
3.1				
.....				

Предложения
в проект годового плана деятельности Контрольно-счётной палаты Белгородской области на 20_____ год

№ п/п	Наименование мероприятий	Срок проведения мероприятий	Примечание
1	2	3	4

Должность

(личная подпись)

(инициалы и фамилия)